

**Куприянова Людмила Михайловна**

кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры экономического анализа  
Финансового университета при Правительстве  
Российской Федерации

## **ФУНКЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ РОЛЬ В РАЗВИТИИ БИЗНЕСА**

---

### **Аннотация:**

*В статье представлено исследование функций финансовой отчетности для понимания их роли в развитии бизнеса, даны их характеристики с точки зрения заинтересованных пользователей. Описаны модели построения отчета о финансовых результатах в отечественной и международной практике; отмечена ценность матричной структуры для целей управления и планирования, выбора способа ведения бухгалтерского (финансового) учета и необходимость обоснования новых функций финансовой отчетности и оценки методов ее представления по МСФО.*

### **Ключевые слова:**

*функции финансовой отчетности, план развития, Internet-banking, финансовый результат, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, показатели отчета, финансовый анализ, источники доходов, категории расходов, прибыль, чистая прибыль, показатели рентабельности, инвестиции, развитие бизнеса.*

---

**Kupriyanova Lyudmila Mikhailovna**

PhD in Economics, Assistant Professor,  
Economic Analysis Department,  
Financial University under the Government of  
the Russian Federation

## **THE FUNCTIONS OF FINANCIAL REPORTING AND THEIR ROLE IN THE BUSINESS DEVELOPMENT**

---

### **Summary:**

*The article studies the functions of financial statements in order to understand their role in business development, describes their features from the perspective of interested users. The author discusses the models of financial reporting in the domestic and international practice; notes the value of the matrix structure for management and planning, the choice of accounting (financial accounting) method and the need to study the new features of financial reporting and valuation of the methods of its presentation according to the International Financial Reporting Standards.*

### **Keywords:**

*functions of financial reporting, development plan, Internet-banking, financial result, balance sheet, financial results report, report figures, financial analysis, sources of income, cost category, profit, net profit, indicators of profitability, investment, business development.*

---

Современная финансовая отчетность в России претерпевает большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Такой подход ориентирован на раскрытие всей существенной информации [1] и необходимость отражения новых аспектов учетной практики: риски, наличие условных активов и пассивов. В этой связи необходимо изменение концептуального характера и переосмысление целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и выполнение ею основных функций. Федеральным законом Российской Федерации № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено основное понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, как «...информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [2; 3].

Финансовая отчетность выполняет *три важные функции*: предоставляет владельцам и кредиторам информацию о текущем финансовом положении и эффективности деятельности организации за истекший период; позволяет определить основные плановые показатели эффективности и создать модели финансового планирования. При этом финансовая отчетность не всегда содержит полную информацию для формирования окончательных заключений об эффективности деятельности, но может обеспечить стейкхолдеров важными сведениями относительно того, какие аспекты деятельности объекта исследования следует проанализировать более тщательно. Детальный анализ позволяет выявить ошибки в управлении развитием бизнеса.

Рассмотрим ряд важных функций финансовой отчетности, влияющих на развитие бизнеса: *информативная и управленческая функции* как важные *инструменты управления экономической организации, характеризующие инвестиционную привлекательность* конкретной организации; *контрольная функция* является базой для разработки текущих и перспективных планов развития бизнеса.

В настоящее время финансовая отчетность, сформированная по стандартам, содержит своевременную информацию, необходимую для принятия решений заинтересованными сторонами, помогает действовать с расчетом на будущее, согласно концепции, выходящей за рамки

обычного бюджета. Поэтому основное внимание должно быть направлено на *повышение качества информации*, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, на *обеспечение доступа* к ней заинтересованных пользователей (бухгалтеров, аудиторов, бизнес-аналитиков и других специалистов). В некоторых странах информация, генерируемая в рамках финансовой отчетности, направлена в первую очередь на удовлетворение потребностей инвесторов и кредиторов (практика США). При этом *полезность информации с позиции управленческих решений* является важнейшим критерием ее качества. В других странах значение и роль финансовой отчетности, выработанные в рамках методологии, могут иметь иные приоритеты. Например, в Южной Америке приоритетом информации является *контроль исполнения налоговой политики и достижение макроэкономических целей*. В США и Великобритании значение имеет детализация финансовой отчетности и контроль использования ресурсов, обоснование дополнительных инвестиций, в то время как в Швейцарии, Германии, Японии – менее детализированная финансовая отчетность. Контроль финансовых возможностей бизнеса и приоритет полезности информации для оценки возможности участвовать в качестве инвесторов и кредиторов имеет значение, например, во Франции и Швеции.

Сегодня ключевым центром экономики становится сектор создания средств информационных технологий и обработки информации в интересах стейкхолдеров. При этом информация выполняет функцию информационной поддержки процесса управления информационными системами и информационного обмена. Расширяются и функциональные возможности информационных систем, обеспечивающих обработку баз данных с разнообразной структурой данных.

*Информативно-управленческая функция финансовой отчетности реализуется в финансовом мониторинге*, позволяющем в режиме реального времени производить независимую оценку тенденций развития бизнеса, получать информацию о состоянии экономической конъюнктуры в реальном секторе экономики, динамики текущих возможных изменений и проводить оперативный анализ финансового состояния деятельности, возможных факторов, определяющих деловую активность. Основным источником информационно-аналитической базы для проведения мониторинга финансового состояния организации служит финансовая отчетность, по данным которой производится расчет таких показателей, как ликвидность, финансовая устойчивость, рентабельность и др., а также определяется вероятность наступления банкротства. К *видам мониторинга* информативно-управленческой функции можно отнести: *социально-экономический мониторинг* как метод научно-практической активности, цель которого состоит в получении и обработке упреждающей информации о состоянии системы и тенденциях ее развития. *Мониторинг финансового состояния* – нормативно-правовой комплекс превентивных мероприятий, направленных на недопущение использования финансовой системы для легализации теневых доходов и капиталов; анализ показателей: ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и др., определение вероятности наступления банкротства. *Мониторинг налогоплательщиков* – система наблюдений за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, анализ обоснованности формирования себестоимости товаров и услуг, соблюдения финансового, валютного законодательства и применяемых рыночных цен. *Кредитный мониторинг* – система контроля качества кредитного портфеля, проведение независимой экспертизы, своевременное выявление отклонений от принятых стандартов и целей кредитной политики банка; за ходом погашения ссуды и выплатой процентов по ней. *Банковский мониторинг* – система, осуществляемая Банком России с участием его территориальных подразделений, позволяющая дать анализ и прогноз важнейших тенденций развития экономики региона с учетом финансового положения предприятий.

Успешное функционирование и развитие организации в современных условиях требует определенного подхода к формированию конкурентной стратегии, выявлению конкурентных преимуществ и, что также является важным, определению роли и значения конкурентного потенциала в развитии бизнеса. Учитывая, что любой бизнес развивается в конкурентной среде, все действия и управленческие решения возможны при условии, если среда допускает реализацию принятых решений. Внутренняя среда, являясь основным источником жизненной силы, включает в себе необходимый потенциал для функционирования, выживания в конкурентной среде и развития бизнеса в определенном промежутке времени. Внутренняя среда включает в себе и источники проблем, и возможные риски утраты перспектив развития бизнеса. Внешняя среда как источник информации, питает организацию ресурсами, необходимыми для поддержания внутреннего потенциала на конкурентоспособном уровне, информационный обмен с внешней средой способствует выживаемости организации и развитию бизнеса. Недостаток или отсутствие возможности в получении внешней информации могут ослабить потенциал организации и привести к негативным последствиям.

Успешное функционирование организации в условиях конкуренции во многом зависит от способности руководства организации реагировать на изменение внешней среды и адаптироваться к ним. Реализация *информативно-управленческой функции* финансовой отчетности определяется целесообразностью модернизации методов финансового контроля в соответствии с рыночными условиями, требующей координации взаимосвязей между подразделениями, бизнес-процессами и направлениями деятельности организации. В качестве инструмента совершенствования финансового мониторинга можно рекомендовать систему оценки деятельности организации на основе маржинального подхода и расчета добавленной стоимости, факторный анализ денежных потоков и автоматизацию мониторинговых процедур, построенных на аналитической системе, интеграции массивов данных и также объективно обеспечивающих контроль исполнения управленческих решений.

*Контроль и обеспечение безопасности* организации имеет большое значение для собственников и руководителей бизнеса. Контрольная функция основана на детальном изучении финансовой (бухгалтерской) отчетности. В процессе деятельности могут возникнуть факты мошенничества, хищений, злоупотреблений должностными обязанностями. Исполнение контрольной функции, анализ и оперативность финансовых служб организации ориентирует аналитиков на проверку достоверности данных и анализ финансовой отчетности с тем, чтобы своевременно обнаружить и установить допущенные ошибки, своевременно принять решение об устранении прямого или косвенного ущерба деятельности организации.

*Контрольная функция* финансовой отчетности реализуется прежде всего на контроле реального денежного оборота на всех стадиях, финансирования и кредитования, проведения безналичных расчетов и расчетов с бюджетами. С помощью контрольной функции можно воздействовать на процесс реализации продукции, выполнение договорных обязательств (поставок), рентабельность, прибыль, фондоотдачу, оборачиваемость оборотных средств организации, с целью стимулирования роста доходности, рационального и бережного расходования средств и материальных ценностей, а также повышения эффективности деятельности и объективной оценки текущего состояния бизнеса, принятия решений развития в будущем.

*Системный подход управления организацией* является наиболее перспективным и представляет собой совокупность взаимосвязанных элементов, предназначенных для поиска и реализации параметров управления, реализуя *информационно-аналитическую функцию финансовой отчетности*, оценивая тенденции изменений основных индикаторов, финансовых коэффициентов, «критических» значений финансовых коэффициентов и выполнение стратегии развития бизнеса по ключевым показателям деятельности.

*Анализ финансовой отчетности* выступает в роли инструмента для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей. Это процесс, с помощью которого мы оцениваем прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации. В условиях рыночной экономики квалифицированный выбор партнера на внутреннем и внешнем рынках является одной из важнейших проблем. Поэтому именно финансовая отчетность объективно выступает основным источником информации о финансовом положении партнера, базируется на обобщении данных бухгалтерского учета, и является информационным звеном о деятельности, которое связывает эту организацию с обществом и их партнерами (пользователями информации).

*Экономико-правовая функция* – характеризует юридическую самостоятельность. *Информационно-управленческая функция* дает стейкхолдерам количественные и качественные характеристики имущества – запаса материальных средств, которыми располагает организация; показывает степень предпринимательского риска (возможности хозяйствующего субъекта по выполнению своих обязательств перед третьими лицами); определяет конечный финансовый результат как наращение собственного капитала.

Сведения о формировании прибыли, содержащиеся в Отчете о финансовых результатах, рассматриваются как *наиболее значимая часть финансовой отчетности*, дополняют и развивают информацию, представленную в балансе в виде окончательного оформленного результата. Поэтому информация, содержащаяся в Отчете о финансовых результатах, представляет интерес для широкого круга пользователей, так как позволяет достаточно достоверно оценить финансовые результаты деятельности организации, и представляется в группировке по их функциональному назначению [4; 5].

*Информация Отчета о финансовых результатах* может быть использована: для оценки эффективности аппарата управления; прогнозирования деятельности организации; распределения доходов (дивидендов) между учредителями (акционерами); анализа динамики выручки от продаж, затрат на производство и реализацию продукции, товаров и услуг; обоснования управ-

ленческих решений. Данные о формировании прибыли, представленные в финансовой отчетности, отражают данные за два смежных отчетных периода, общий финансовый результат в отчете представлен развернуто, это означает, что по данным финансовой отчетности можно оценить: изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом; оценить состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж продукции и чистой прибыли организации; выявить факторы формирования конечного финансового результата и рентабельности продаж.

Гарантией успешного развития бизнеса является достижение положительного финансового результата (прибыли), который является следствием эффективного функционирования организации. Стабильный рост прибыли как систематически воспроизводимого ресурса является внутренним источником финансирования развития организации, а также индикатором конкурентоспособности организации и показателем, характеризующим эффективность деятельности, и является гарантом своевременного выполнения организацией своих обязательств перед своими контрагентами.

По данным финансовой отчетности можно определить *показатели деловой активности и доходности организации*. При оценке деловой активности для расчета коэффициентов оборачиваемости используют показатель выручки (нетто) от продажи продукции (выполнения работ или оказания услуг). При оценке доходности используют показатели: прибыль (убыток) от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль (или убыток) отчетного периода. Определить различные показатели доходности и разложить их по факторам можно, сопоставляя показатели финансовых результатов с инвестированными средствами. Сопоставление активов организации с прибылью, в свою очередь, позволяет установить фактическую доходность от вложений в целом. Информация, представленная в финансовой отчетности, позволяет оценить деловую активность по количественным показателям по двум направлениям:

– исследования динамики и соотношения темпов роста абсолютных показателей: основных оценочных показателей деятельности организации (выручка и прибыль) и средней величины активов;

– изучение значений и динамики относительных показателей, характеризующих уровень эффективности использования авансированных и потребляемых ресурсов.

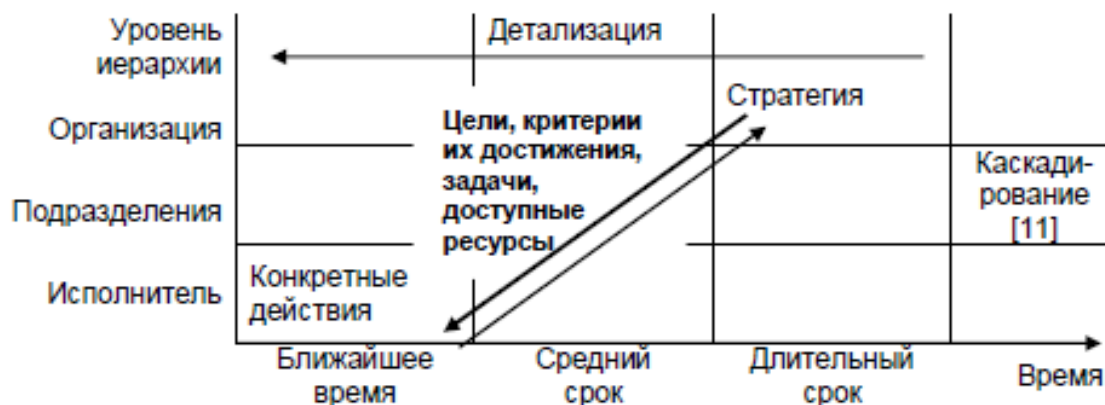
Известно *золотое правило экономики организации*, характеризующее зависимость финансовых результатов операционной деятельности организации при прочих равных условиях от предположений, связанных с изменением объема производства и продажи продукции (товаров, услуг), постоянных расходов и переменных издержек на производство продукции, что составляет содержание анализа финансового левериджа. Анализ операционного левериджа проводится по данным финансовой отчетности. Это понятие означает разделение совокупных затрат организации на постоянные и переменные, что в свою очередь, дает возможность использовать *механизм управления прибылью*. В результате обобщения результатов анализа есть возможность выявить неиспользованные резервы увеличения прибыли и доходности организации и повышения уровня его рентабельности. Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет заинтересованным пользователям сделать вывод, об эффективности деятельности организации и установить оправданность и выгодность вложений в ее активы.

Абсолютную эффективность хозяйствования предприятия характеризуют показатели прибыли, которые приведены в Отчете о финансовых результатах в динамике, т. е. за отчетный период и за аналогичный период предшествующего периода [6; 7; 8]. Анализ финансовых показателей (прибыли или убытка), позволяет выявить возможность улучшения финансового положения, а по результатам расчетов принять обоснованные управленческие решения.

*Обоснование функций финансовой отчетности* ориентирует на исследование *моделей построения отчета о финансовых результатах* в России и международной практике и *определение сходства и различий Отчета, составленного в соответствии с МСФО и РСБУО (РСБУ)*. Сегодня проблема финансовой отчетности, составленная в валюте подверженной гиперинфляции, требует корректировки, учитывая необходимость сдавать достоверную финансовую отчетность.

Обратимся к 29-му стандарту «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», основная идея которого состоит в том, что отчет о результатах операционной деятельности, выраженный в национальной валюте, без корректировки недействителен, учитывая его подверженность гиперинфляции. МСФО 29 требует, чтобы итоговая сумма по балансу, еще не выраженная в учетных денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса, тоже была выражена в денежных единицах на дату составления бухгалтерского баланса посредством применения общего индекса [9; 10].

С помощью финансовой отчетности можно создавать модели финансового планирования, составлять предварительные отчеты о финансовых результатах за определенный период, балансы и отчеты о движении денежных средств для своей компании, контролировать взаимосвязь отдельных планов, оценивать потребности в финансовых средствах, что требует профессиональной подготовки и компетенций специалистов. *Отчет о финансовых результатах* можно построить: параллельно; последовательно, в матричной или шахматной форме. *Матричная структура* имеет наибольшую ценность для целей управления развитием бизнеса, потому что позволяет получить информацию, полезную для анализа, а также для планирования деятельности экономического характера (рис. 1).



**Рисунок 1 – Матричная (программно-целевая) структура управления развитием**

Матричная структура разработана и рекомендуется учеными (В.Н. Бурков, В.А. Ириков, Н.А. Коргин) для определения системного подхода к управлению сложными целеустремленными организационно-техническими системами, ориентирована на решение многих вопросов [12].

*МСФО рекомендует два метода предоставления отчета:* 1) *по характеру затрат* (или метод сущности расходов), согласно которому расходы объединяются в соответствии с их экономическим характером (амортизация, заработная плата, транспортно-заготовительные расходы, закупка материалов, и т. д.) и не перераспределяются между имеющимися функциональными направлениями в организации; 2) *по функции затрат*, в этом случае затраты классифицируются в соответствии со своей функцией как часть расходов на реализацию или себестоимости продаж.

В Российской Федерации рекомендовано представлять Отчет о финансовых результатах в формате функций затрат. Такой отчет дает пользователям полезную информацию о расходах и доходах. Подход к составлению отчета в формате функций затрат предполагает высокую долю субъективности в этом вопросе в ущерб получению объективной информации. Таким образом, в пояснениях к отчету рекомендовано раскрытие информации о характере расходов по элементам.

*Раскрываемость информации, основные сходства и различия Отчета о прибылях и убытках, составленного в соответствии с МСФО и РСБУ (РСБУ):*

1. Показатель выручки в отчете, составленном по правилам РСБУ, близок по содержанию к аналогичному показателю в отчете, составленном по правилам МСФО. Для расчета выручки в соответствии с МСФО она увеличивается на величину скидок поставщиков и уменьшается на стоимость возвращенной продукции и величину скидок покупателям. В российском законодательстве система скидок не предусмотрена (только договорные цены), но возврат товара предусмотрен только по претензиям к качеству продукции, т. е. любые льготы, предоставляемые покупателям, не уменьшают выручку от продажи. Так как размер льгот и возвратов товаров в российских условиях относительно невелик, то показатель выручки от продаж (кредит счета 90 за вычетом НДС) близок по значению к выручке в МСФО.

2. Себестоимость продаж по РСБУ и МСФО практически аналогична. Чтобы приблизиться к величине затрат по международным стандартам, необходимо себестоимость по российскому учету скорректировать на величину амортизации внеоборотных активов производственного назначения.

3. Строка «Коммерческие расходы» в российской отчетности соответствует строке «Затраты на сбыт продукции» по международным стандартам.

4. Строка «Управленческие расходы» в российской отчетности соответствует строке «Административные расходы» по международным стандартам.

5. В состав административных расходов входят: заработная плата и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; некоторые виды налогов. В РСБУ

(РСБУ) этому показателю соответствует транспортный налог, земельный налог и т. д.; прочие административные расходы (за исключением коммерческих). Однако если российская организация предусмотрела в своей учетной политике вариант учета продукции по полной производственной себестоимости, то управленческие расходы в отчете о финансовых результатах будут учтены в составе себестоимости проданной продукции.

6. Строка «Прибыль до налогообложения» по международным стандартам иногда не указывается в отчете о прибылях и убытках. Она более важна для целей финансового анализа, чем для бухгалтерской отчетности. Этому показателю соответствует показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения». В отчетности этот показатель рассчитывается как арифметический результат предыдущих строк (доходов и расходов).

7. Строка «Текущий налог на прибыль» в каждом стандарте рассчитывается по-своему исходя из действующего законодательства. Сумма налога на прибыль определяется исходя из прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, которая в российской практике ведения бухгалтерского учета всегда отличается от налогооблагаемой прибыли по причине различных подходов и условий признания доходов и расходов, существующих в бухгалтерском и налоговом учете. Налог на прибыль, рассчитанный как произведение прибыли в бухгалтерском учете на ставку налога, представляет собой условный расход по налогу на прибыль. Для расчета текущего налога на прибыль, характеризующего фактическую задолженность перед бюджетом, сумма условного расхода корректируется в сторону увеличения или уменьшения в зависимости от характера разницы, которая возникает вследствие расхождений в признании доходов и расходов, существующих в бухгалтерском и налоговом учете.

Во многих странах мира *финансовая отчетность* формируется отдельно от налоговой отчетности, учитывая, что при составлении баланса и расчете платежей компании преследуют разные цели. С одной стороны, это связано с желанием представить компанию более привлекательно, чтобы привлечь инвестиции. С другой стороны, это связано со стремлением минимизировать прибыль, чтобы уменьшить налоговый платеж.

Анализ динамики и структуры отчета предполагает последовательное изучение всех статей отчета применительно к разным видам деятельности организации, а также тенденции их изменения [13; 14]. Обращая внимание на используемые в теории финансового анализа показатели оборачиваемости и рентабельности активов по отдельным составляющим (оборотности материальных оборотных средств, средств в расчетах, собственных и заемных источников средств), отметим, что сами по себе эти показатели являются *малоинформативными*. Целесообразно не только учитывать роль отдельных элементов, но и оценивать структуру капитала в увязке с динамикой его оборачиваемости и рентабельности. Показатель рентабельности собственного капитала позволяет установить зависимость между величиной инвестируемых собственных ресурсов с размером полученной прибыли от их использования.

Таким образом, *информационная функция финансовой отчетности* объективно значима для целей управления развитием бизнеса. Она позволяет получить данные о финансовом положении и результатах деятельности компании, дает возможность пользователю лучше ориентироваться в сложных экономических ситуациях, способствует более эффективному распределению материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

По результатам исследования можно сделать вывод, что важными функциям финансовой отчетности являются:

*Информационно-аналитическая поддержка анализа* тенденций изменения основных индикаторов, финансовых коэффициентов, «критических» значений финансовых коэффициентов; резервов на возможные потери, контроль бизнес-показателей и выполнения стратегии развития бизнеса по ключевым показателям деятельности.

*Обеспечение информационной и инструментальной поддержки процессов анализа и контроля риска развития бизнеса* основано на обеспечении руководства и специалистов организации оперативной и достоверной информацией о финансовой устойчивости деятельности организации, на минимизации уровня принимаемого риска.

*Контрольно-аналитическая функция* финансовой отчетности ориентирована на достоверную и аналитическую информацию, формирование таких источников, которые являются достаточно полными и эффективными для дальнейшего проведения анализа всех сторон деятельности организации на разных уровнях управления.

*Экономическое содержание является приоритетным* над юридической формой отчетности. Значение этой функции заключается в обеспечении надежности и достоверности информации. Согласно МСФО, в финансовой отчетности отражается экономическое содержание опера-

ций. Также важно понимать роль и значение *объективности профессионального (компетентного) суждения*, необходимого для оценки развития бизнеса, учитывая, что юридическая форма отчетности не отражает экономическую сущность операций.

*Раскрываемость информации* как функция финансовой отчетности необходима для целей объективной оценки бизнес-ситуации, например, о выплате дивидендов, о движении денежных средств по сегментам, по платежам по налогу и др. МСФО более гибко подходит к вопросу классификации выплаченных дивидендов и величины платежей по налогу на прибыль в отчете о движении денежных средств.

Развитие бизнеса всегда сопряжено с рисками и неопределенностью, неточность оценки бизнес-ситуации может привести к неэффективным управленческим решениям. МСФО 7 установлено требование к количественному и качественному анализу рисков, связанных с финансовыми инструментами, к использованию характеристик, которые зависят от точности информации, представленной в документах финансовой отчетности, применения профессионального суждения, основанного на оценке сущности и ликвидности активов, функции, выполняемой активами конкретной организации, и величины, содержания и срока обязательств [15].

*Функция финансовой отчетности реализуется* как аналогичная всем другим функциям по поддержке и развитию бизнеса. Информационное обеспечение для оценки развития бизнеса и как неотъемлемая часть управленческого учета операций с долговыми финансовыми вложениями характеризуется совокупностью реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации и включает в свою очередь – оперативную, плановую, нормативно-справочную информацию, системы управления и др. [16]. При этом финансовая отчетность, сформированная по данным управленческого учета, является частью информационно-аналитического обеспечения внутреннего мониторинга [17], реализует функцию информационно-аналитического обеспечения для целей управления развитием бизнеса.

Анализ и оценка развития бизнеса, с одной стороны, ориентированы непосредственно на эффективность и результаты работы организации, с другой – на получение качественной информации, получаемой из бухгалтерской (финансовой) отчетности, подтверждающей эту эффективность. Устойчивое развитие бизнеса – процесс изменений, в котором эксплуатация расходов и направлений инвестиций согласованы друг с другом и укрепляют нынешний и будущий потенциал организации.

#### **Ссылки и примечания:**

1. С точки зрения МСФО, информация является существенной, если может повлиять на решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В. Анализ денежных потоков и их влияние на результаты деятельности организации // Организационно-экономические, финансовые, управленческие и правовые условия развития конкурентоспособности экономики России : сб. науч. тр. 8-й Международной научно-практической конференции, 27–28 октября 2014 г. М., 2014. С. 112–128.
4. Куприянова Л.М., Осипова И.В. Общие методологические основы формирования и анализа бухгалтерского баланса // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 8 (67). С. 59–63.
5. Куприянова Л.М., Осипова И.В. Бухгалтерский баланс – важнейший источник информации для оценки развития бизнеса // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 40 (226). С. 45–59.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями).
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
9. Куприянова Л.М., Осипова И.В. Бухгалтерский баланс – важнейший источник ...
10. Куприянова Л.М. Экономический анализ : учеб. пособие. М., 2014. 159 с.
11. Каскадирование – построение стратегических карт целевых деревьев для различных структурных подразделений компании и различных уровней организационной иерархии; осуществляется по двум направлениям: горизонтально (вовлечение подразделений на одном иерархическом уровне); вертикально (вовлечение других уровней руководства).
12. Управление развитием региона на основе принципов программно-целевого управления [Электронный ресурс] // Матричная (программно-целевая) структура управления развитием. URL: <http://mtas.ru/about/smartman/mechanism/MU-2-17-region.pdf> (дата обращения: 15.06.2015).
13. Куприянова Л.М. Аналитическое обеспечение комплексной оценки эффективности деятельности предприятий малого бизнеса // Экономика. Бизнес. Банки. 2013. № 3 (5). С. 6–21.
14. Баланс результативности и экономичности в динамическом нормативе / Н.Н. Погостинская [и др.] // Экономика. Бизнес. Банки. 2014. № 1 (6). С. 72–87.
15. Henry E. and Holzman O.J. Financial Statement Presentation of Discontinued Operations // The Journal of Corporate Accounting & Finance. 2010. Vol. 21, iss. 2. P. 97.
16. Бурцев В.В. Информационная функция управленческого учета [Электронный ресурс] // Финансовая газета : региональный выпуск. 2003. № 41. Справочная система «Гарант» (дата обращения: 15.01.2013).
17. Демина И.Д., Лесина Т.В. Информационно-аналитическое обеспечение инвестиций в автоматизированные информационные системы. Переходный период // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32. С. 2–7.

## References and notes:

1. In terms of IAS, information is material if it can influence the decisions taken by users of financial statements.
2. *Federal Law of 06.12.2011 № 402-FZ "On Accounting"* 2011.
3. Kupriyanova, LM & Petrusevich, TV 2014, 'Analysis of cash flows and their impact on organizational performance', *Organizational-economic, financial, administrative and legal conditions for the development of competitiveness of the Russian economy: scientific works of 8th International Scientific and Practical Conference, 27-28 October 2014*, Moscow, p. 112-128.
4. Kupriyanova, LM & Osipova, IV 2014, 'General methodological principles of formation and the analysis of the balance sheet', *Actual problems of the humanities and the natural sciences*, no. 8 (67), p. 59-63.
5. Kupriyanova, LM & Osipova, IV 2014, 'Balance - the most important source of information for the evaluation of business development', *Financial analytics: problems and solutions*, no. 40 (226), p. 45-59.
6. *Regulations on accounting and financial reporting in the Russian Federation, approved by order of the Russian Finance Ministry dated July 29, 1998 № 34n (as amended)* 1998.
7. *Accounting Regulations "Accounting Organization" (PBU 4/99) approved. Order of the Russian Finance Ministry of 06.07.1999 № 43n (as amended)* 1999.
8. *Order of the Russian Finance Ministry of 02.07.2010 № 66n "On forms of accounting organizations"* 2010.
9. Kupriyanova, LM & Osipova, IV 2014, 'Balance - the most important source of information for the evaluation of business development', *Financial analytics: problems and solutions*, no. 40 (226), p. 45-59.
10. Kupriyanova, LM 2014, *Economic analysis: textbook*, Moscow, 159 p.
11. Cascading - building strategic maps of target trees for various departments of the company and the various levels of the organizational hierarchy; It carried out in two directions: horizontally (involving units at the same hierarchical level); vertical (involvement of other levels of management).
12. 'The development of the region on the basis of program-oriented management' 2015, *Matrix (software task) management development*, retrieved 15 June 2015, <<http://mtas.ru/about/smartman/mechanism/MU-2-17-region.pdf>>.
13. Kupriyanova, LM 2013, 'Analytical support a comprehensive assessment of the effectiveness of small business', *Economy. Business. Banks*, no. 3 (5), p. 6-21.
14. Pogostinskaya, NN, et al. 2014, 'The balance of performance and economy in a dynamic norm', *Economy. Business. Banks*, no. 1 (6), p. 72-87.
15. Henry, E and Holzman, OJ 2010, 'Financial Statement Presentation of Discontinued Operations', *The Journal of Corporate Accounting & Finance*, vol. 21, issue 2, p. 97.
16. Burtsev, VV 2003, 'Information function of management accounting', *Financial newspaper: regional issue*, no. 41.
17. Demina, ID & Lesina, TV 2012, 'Information and analytical support of investment in automated information systems. The transition period', *International accounting*, no. 32, p. 2-7.